

# 工程造价全过程审计中存在的问题及对策

苏永超

青建集团股份公司 山东 青岛 266200

**摘要:** 国内对于建筑工程的要求十分之高, 并强调应该建立系统全面的工程造价全过程审计体系, 更加准确的对工程成本进行核算, 防止工程实际施工中出現浪费等现象。因此, 应该建立起科学有效的工程造价全过程审计体系, 确保工程造价审计工作的合理性、可操作性, 促使工程造价的控制理论能够与审计有较高的结合, 最大程度发挥出审计的功能与作用。

**关键词:** 工程造价; 全过程审计; 对策

## 引言

目前建筑行业不断发展, 发展空间巨大, 工程规范性也受到社会重视。由于建筑规范化反映了在工程造价的活动中, 造价审计制度的实施过程, 需要引起重视。在项目执行过程中, 工程造价全过程审计管理有效提升可以促进工程顺利开展, 为工程质量保驾护航。

### 1 工程造价审计的概述及意义

工程造价审核, 是指根据全国或地方建设工程计划设计定额的编号次序以及工程实施的时间先后顺序, 逐一的对整个工程实施审核的方法, 主要是指根据工程、政府有关单位所发布的工程定额、收取费标准、消耗标准、设计图纸和工程设计图样和对工程项目实际数量及其各项工程造价的确定与控制等准则, 而实施的一种监督、检验性工作实践已经证明了加强工程造价审计的重大价值: 首先进行工程造价审计, 可以提升施工企业的整体效益。建设项目的施工环节相当多, 每一个环节设置不合理都会影响公司的经营效益, 而建设工程造价审计则是立足于在施工全过程中对工程物流管理部门实施审计管理, 促进公司效益的提高; 其次加强工程造价审核, 可以提升建设工程的品质<sup>[1]</sup>。因为建设工程品质一定要取决于合格的建材等因素, 而工程造价审核的关键就是对各种建材的价格审核, 通过这种审查能够避免了建筑施工单位存在以次充好的情况, 从而有效地保证了建设工程的品质。

### 2 工程造价审计常用方法

#### 2.1 全面审计

全面审计是在现阶段于中国建筑行业使用得非常普遍的一种审计方式, 相比于其他审计方式而言, 全面审计有着全面、精确、安全等的优势。在工程审计工作中, 全面审计通常需要由审计人员根据项目的建筑工程设计图纸来进行工期定额, 对整个工程中的人员费用、

物资费用、机械费用等各种支出进行全面审核, 并对各个建设项目的工期、定额标准和工程单位价值进行了全面审核。值得一提的是, 全面审计在审核时所需要审核的内容比较多, 而且由于审核工作量较大, 所以需要投入大量的时间、精力。

#### 2.2 分组审计

小组审计和整体审核最重要的不同之处就是小组审核把整个工程项目分割为若干个小组, 进而以小组为单元对工程项目进行审核, 提出不同小组审核要求对一些类型相对相似的小组进行统一审核, 进而减少审核范围, 实现提高项目审核工作效率、降低审核人工作量的目的<sup>[2]</sup>。通过对小组审计方式的合理运用, 便于审计人员更进一步地了解工程项目中各个小组之间相互间的差异, 也凭借这一特点使得小组审计方式更加适合于某些投资投入很大、建设规模也很大的项目。

#### 2.3 筛选审计

工程项目的规模、层次等方面具有一些差异性, 但具体的每平方米所需要到的建筑材料、工程量等是一致的, 据此对以往的有关资料加以综合研究, 提出完整统一的施工设计方案。在接下来的工程审核阶段中便可通过筛选过往的资料, 并对其作出整体分析如果存在无法甄别出来的工程项目及范围, 即表示该部分工程与过去规范不一致, 必须切实按照有关规范开展造价审核。筛选审查在短期内可以提高审计工作的效果和及时发现存在的问题, 但该审核方式范围狭窄, 无法运用到住宅建设工程造价审核中。

### 3 工程造价全过程审计中主要存在的问题

#### 3.1 审计人员的专业素质有待提升

工程造价审计工作是一个综合性很强的专业领域, 不但需要会计工作者必须具备相应的建筑、会计、税收、法规等专业知识, 而且还要具有良好的职业道德和强

烈的社会责任心。不然,如果审计人员很难做出科学判断,审计风险也就在所难免。所以会计人才的专业知识素养是审计工作的基石。尽管近年来中国会计人才无论在基础知识还是职业道德素养方面都做出了很大的成就,不过我们也要发现他们所面临的挑战:一是会计人才的整体素养亟待提高,比如根据研究,工程造价会计人才要么具备坚实的专业技能,要么具备丰富的经验,但既具备丰富经验又有坚实专业技能的人才却较少<sup>[3]</sup>。二是中国工程造价审计人员的计算机专业理论知识运用能力亟待提高。而随着网络信息技术的日益发达,中国工程造价审计工作也将呈现电子化、网络化,所以需要审计人员也要掌握相应的电脑运用技术。

### 3.2 建筑工程项目工程造价全过程审计制度有待完善

现阶段,国内审核体系不够健全的表现在于:监管职责界定不清楚、审核流程中没有审核制度以及结算审核评估体系建立的不科学。在建设工程造价全过程审核的时候需要通过各部门间的相互配合才能够进行工作,但在本工程项目的实际结算中,由于各个部门之间都是单独工作,并没有一定的整体性和统一性,这对于审核效果的提高和审核结论的精确性都会产生不良影响。

### 3.3 工程造价本身的风险性使审计存在一定风险

建设工程造价是存在着相应的问题的,也就导致了在全过程审计时就很容易出现问题的现象。审核人员的不认真、审核人员的不专业,极易使得在工程造价全过程审核中不合理的政策和措施不得以有效执行,从而产生了问题。除了以上这些主观原因,造价审计还会受客观因素的影响而产生问题,主、客观因素双重影响,导致造价审计业务的正常进行摇摇欲坠。妥善处理好可能出现的主观原因,避免主观原因的出现,需要针对客观原因制定专门的防范预警体系,并制定了正确的预后操作程序,风险不出现的前提下,未雨绸缪,减少损失出现的可能性,损失出现后,也应完善的处置体系,适时停损,从而降低风险可能造成的损失。

### 3.4 审计结构缺乏合理性

工程造价全过程审计工作中,会计结构也缺少科学合理,对工程结果审计的审计效率产生了很大影响,这一问题也是现阶段在工程造价全过程设计中所面临的主要问题。工程造价全过程的审计活动实施过程中,架构不合理问题主要是指由于部门内部职责设置不合理,工作实施上没有清晰的层次性效果,从而导致了工程造价的全过程审计活动中无法实现有效,在部门分工和职能管理层面出现了重大问题<sup>[4]</sup>。审计结构问题出现与机构布置不合理具有重要联系,同时与具体制度的实施也存在

紧密联系,具体实施的制度比较混乱,审计人员以及相应审计任务并没有实现匹配性处理,极易造成较大缺陷。

### 3.5 工程建设过程合同审计存在问题

在对工程进行建设的过程当中,必须签订合同来明确和划分企业的相关义务和权力。但是,进行合同管理的过程当中,合同纠纷问题层出不穷,从而对企业的施工管理和经济效益产生较大的影响。导致这些问题的原因主要是因为合同审计这一工作没有被重视,更谈不上落实到位。从签订合同的内容来看,应该更加深入仔细的针对合同细节进行审核,因为细节是最容易出现问题的,做好审计可以有效的规避施工过程中的风险和意外,减少合同纠纷问题的发生,为工程的顺利完成提供保障。

## 4 工程造价全过程审计的完善措施

### 4.1 组建高素质审计队伍

审计部门可以聘用审计经验比较丰富并且理论知识较为先进的审计人员,这些审计人员能够熟练掌握和使用有效的审计方法。另外,审计部门还应该针对水平不足的会计人才开展针对性培养,提高他们的业务能力,从而组建出高水平高素质的审计队伍。首先,审计人员自身应该具备足够的学习意识和较高的学习能力,可以随着审计行业和发挥的不断变化学习和掌握新的审计知识与方法,为审计队伍的整体专业水提供保障。其次,如果在开展审计人员的培训中,可以选择审计部门联合高校的方式进行培养。最后,最后,可针对实际需要采取以兼职的方式聘用审计工作人员,确保审计人员能够灵活调动,通过日常的各项工作中对审计人员加以完善,从而总体上提高审计工作的专业化与规范性。

### 4.2 完善相关审计制度和监督控制制度

制度设计是工作的指导方针,是整个审计工作的出发点和立足点。健全土地造价审计的立法以及有关法规制定,应当是放在最首要的任务上。完善造价审计的立法和相关规定制度,应该是放在最首位的任务。在开展对有关问题的调查研究中,必须参考西方国家的先进立法,深入分析西方国家在该领域的具体实践,并根据实际情况,在对国内基础建设工程造价审计情况的基本认识的基础上,来来丰富中国的建设工程造价审计管理体系,使其以规模化、科学化、规范化的模式呈现在人们面前<sup>[1]</sup>。待有关规章制度的健全成熟之时,就应明确理论基础,确立方法论,并针对工程造价会计中混乱的情况加以修正,增强工程造价会计的独立性、权威性,同时使自后的会计工作有案可查,有迹可循。审计人员要下基层,到第一线去,在规定的期限范围内,对建设计划

方案进行一次充分的掌握，并做好监控和全纪实，对有关问题做好登记和问题分析，以此保证造价审核的质量。

#### 4.3 注重前期审计和审前调查

全程监控审核，对于保证工程造价的标准与效果必不可少。而项目前期审计与审中审计进行的全程监控审计是关键。投资立项浪费资金是很大的经济损失，所以，如果项目审核过关口需要及时迁移，政府应该从立项阶段开始对项目实施全面监控。审查人员要投入到工程立项研究论证之中，对发现的问题及时提供整改建议，并督促解决，以促使建设、施工单位、工程监理、设计等单位认真落实各自职能、相互配合，提高工程透明度、公信度及工程建设质量，防止问题及错误延续发生。审前调查中，还要关注和掌握工程建设其他基本信息，如：工程资金来源及筹措到位情况、工程款项拨付情况及各相关资料准备情况等。

#### 4.4 避免合同风险，加强合同管理

合同风险也是项目执行过程中比较普遍的问题，因此往往需设置专业的风险预警机构加以警示和规范。不应该等待工程进行，要在招投标之前，要对有关合同要求、条件的细节作出充分仔细的审查，对造价的信息作出认真仔细的分析，同时也要把细节作为合同重点中，以防万一和其他错漏的问题。订立协议后，也必须全程监督，并及时进行建设工程造价审核等以规范标准为基础，针对工程的合理性、科学性进行进一步筛选，对工程造价的主要内容进行了重点审核<sup>[2]</sup>。以有效性、实际性、适用度等实际要求为立足基础，根据行业先进案例，邀请专家学者进行理论上的讲解，坚持将理论联系实际将学到的书本知识渗透到项目执行中去，从而进行项目管理，以确定企业和项目之间有良好的可操作性的合作关系，并以此促进企业审计工作的质量提高，从而提升其他项目的质量。

#### 4.5 项目竣工结算过程中加强工程量审核管理

计核算流程中，最基础的事情就是关于工作量的审查，在工作量审查的流程当中，参与审查的人员需要具有很专业的知识和仔细、耐心负责的良好品格，由于工程量审计项目管理流程相对繁琐、难度很大，所以工作中需要足够精准和细心，不然可能会发生某些故障

影响结算成果。首先施工人员必须了解建筑文件的各种要求，并到施工现场进行准确的核对、计算以及有关资料的录入操作。在实施的过程当中可能会发生项目变更现象，在更改的过程需要有专门的项目人员签字确定才能够进行具体的实施操作，同时审计人员需要随时开展实施过程监控，对实施过程中可能会发生的虚报工期、偷工减料的情况进行仔细审核和监控。

#### 4.6 探索先进技术手段在全过程投资审计中的应用

在工程造价全过程审计中积极探索大数据分析、BIM模型等的技术方法的实践运用。借用项目参建方的社会技术资源，弥补审计单位自身技术缺陷短板。做好设计、施工、监理单位原始数据与资料的收集，利用技术手段完成建设项目BIM模型，在实施中通过对相关数据分析，随时掌握项目进度与投资，将整体造价的控制贯彻于项目立项、初步设计、图纸设计、招投标材料设备采购、施工、竣工、决算等各个环节，实现建设项目纵向全过程造价监督。

#### 结语

当下国家发展速度越来越快，建筑行业受到的重视也越来越多，地位也越来越高，学界关于工程管理的研究成果越来越丰富，更是有许多有关工程造价全过程审计的研究理论。针对目前这当中存在的问题，相关从业人员应该谨慎思考，选择合理的措施科学改进，聘请专业人士对问题进行剖析和解答。立足于我国相关的建筑行业法律法规，全面丰富工程造价审计内容，从而推动造价审计在建筑工程领域的不断发展与壮大，进而达到促进国家经济实力增强的目的。

#### 参考文献：

- [1]周永初.试论建筑工程造价全过程审计中存在的问题及对策[J].居舍, 2019(21): 180-180.
- [2]肖庆, 矫妍妍.浅谈工程造价全过程审计中存在的问题及对策[J].农家科技, 2019, 000(002): 231.
- [3]廖长梅.建筑工程造价全过程审计中存在的问题及对策[J].建筑工程技术与设计, 2019, (27): 1283.
- [4]严明晶.刍议工程造价全过程审计中存在的问题及对策[J].建筑工程技术与设计, 2017, (27): 621-621.